

学校编码: 10384
学号: 13920121150408

分类号_____密级_____
UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

外籍人员个人所得税的管理研究

——以 H 市经济技术开发区为例

A study on personal income tax for foreign personnel based
on Economic and Technological Development Zone of H city

杨 舜

指导教师姓名: 黄 君 洁 副教授

专 业 名 称: 公共管理 (MPA)

论文提交日期: 2016 年 4 月

论文答辩时间: 2016 年 月

学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席: _____
评 阅 人: _____

2016 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

黄君洁	副 教 授
吴毅飏	部 长
朱林彬	助理教授

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

税收是政府财政收入的重要来源，而个人所得税是税收收入的重要来源之一，近年来，随着对外经济交流的日益增加，越来越多的外籍人员进入我国境内，外籍人员缴纳的个人所得税占整个涉外税收的比例越来越高。但是在外籍人员个人所得税的征管中，存在着纳税义务难以判定、收入来源多样、扣缴义务难以履行等问题，对税收征纳形成了一定风险。对外籍人员个人所得税管理的探索是加强税收征管的必要举措。

本文以 H 市经济技术开发区为例，在我国现行征管模式下对外籍人员个人所得税的管理进行了一定的探索。分析了在该开发区外籍人员个人所得税征管方面的现状、问题以及问题产生的原因，借鉴了美国、西班牙、日本的个人所得税的征管模式，提出改进外籍人员个人所得税征管的具体对策，构建以风险管理为导向、流程管理为基础，信息化管理为依托、专项管理为手段、国际税收情报交换为辅助的现代税收征管体系，以期真正实现对外籍人员个人所得税管理的科学化、精细化、规范化，达到促进税收公平、挖掘潜在税源、堵塞征管漏洞、提升征管水平的目的。

关键词： 外籍人员；个人所得税；征收管理

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Taxes are an important source of government revenue and personal income tax is one of the important sources of tax revenue. With the development of economy and society in recent years, more and more foreign personal come into China. Meanwhile, the proportion of the personal income tax paid by these foreign personal accounted for the entire foreign related taxes was also increasing. However, during the collecting process, such difficulty prevails as deciding tax liability, diverse sources of income and hard to fulfill withholding tax. Now it is a certain risk to the formation of taxes. A study on personal income tax for foreign personnel collection and management issues is an innovation of tax collection.

H city Economic and Technological Development Zone is cited as an example in this paper, we made some exploration on how to manage the personal income tax for foreign personnel collection in our current mode of tax collection and administration. The current situation, problems and causes of the personal income tax collection and management of foreign personnel in the area are analyzed. Reference America、Spain and Japan tax collection and administration mode, the specific countermeasures to improve the tax collection and management of the personal income tax of the foreign personnel are put forward. We also have the construction of the risk management oriented, process management as the basis, rely on information management, special management, the international exchange of tax information for the modern tax collection auxiliary system, in order to realize the scientific, detailed, standardized management to the personal income tax of the foreign national. We hope that through these methods can promote tax fairness, tap the potential sources, plug the loopholes in the collection, and enhance the level of collection.

Key Words: Foreign personal; Personal income tax; Collection management

厦门大学博硕士论文摘要库

目录

一、绪论.....	1
(一) 研究背景	1
(二) 文献综述	1
(三) 研究内容及研究方法.....	4
(四) 研究意义	5
二、H市经济技术开发区外籍人员个人所得税征管的现状	6
(一) 外籍人员个人所得税征管模式	6
(二) 外籍人员基本情况	6
(三) 对比分析	12
(四) 疏于征管可能造成的影响.....	14
三、外籍人员个人所得税征管问题及成因分析	15
(一) 存在问题	15
(二) 成因分析	22
四、国外外籍人员个人所得税管理经验及启示	27
(一) 美国的个人所得税征管模式	27
(二) 西班牙的个人所得税征管模式	29
(三) 日本的个人所得税征管模式	31
(四) 对我国外籍人员个人所得税征管的启示.....	33
五、外籍人员个人所得税的管理探索	35
(一) 健全税收法制并加大稽查处罚力度	35
(二) 完善和改进征管制度.....	37
(三) 信息技术的深化应用和信息共享.....	40
(四) 优化征管流程来提升征管效率	41
(五) 重视和提升税收宣传实效.....	44
(六) 提高业务素质和税收情报交换的水平	45
六、研究结论和展望	47
参考文献.....	48
致谢.....	50

厦门大学博硕士论文摘要库

Catalog

一、 Introduction.....	1
(一)Research background.....	1
(二)Journals reviewed.....	1
(三)Research contents and research methods.....	4
(四)Research meaning.....	5
二、 The current situation of the collection and management of the personal income tax of the foreign personnel in the economic and Technological Development Zone of H City.....	6
(一)The mode of personal income tax collection and management of foreign p e r s o n n e l	6
(二)Basic situation of foreign personnel.....	6
(三)Comparative analysis.....	12
(四)Personal income tax of foreign personnel belongs to impact of management.....	14
三、 Analysis on the problems and reasons of tax collection and management of the personal income tax of the foreign personnel.....	15
(一) Existing problems.....	15
(二)Analysis of the cause of the problem.....	22
四、 Management experience and inspiration of personal income tax of foreign personnel in foreign countries.....	27
(一)Personal income tax collection and management model in the United States.....	27
(二) Personal income tax collection and management model in the Spain.....	29

(三) Personal income tax collection and management model in the Japan.....	31
(四) Enlightenment to our country.....	33
五、 Exploration on the management of personal income tax of foreign personnel.....	35
(一)Improve the legal system and increase the punishment.....	35
(二)Perfecting and improving the system of tax collection and Administration.....	37
(三)Deepening Application of information technology and information sharing.....	40
(四)Optimize the process, improve the efficiency of tax collection and management.....	41
(五)Pay attention and improve the actual effect of tax publicity...	44
(六)Improve business ability and strengthen tax information exchange.....	45
六、 Research conclusions and prospects	47
Reference.....	48
Thanks.....	50

一、绪论

（一）研究背景

个人所得税是国家对本国公民、居住在本国境内的个人以及境外人员取得源自本国所得而开征的一种税，有着调节个人收入差距、缓和社会矛盾的作用，而个人所得税最早开征的国家是英国，称之为皮特（Pitt）“所得税”，主要是为了筹措战争经费在 1798 年创设，当时主要是向高收入者征收。中国在清末时期首次对其有所涉及，在清政府草拟的《所得税章程》中就包含个人所得税的内容，而在中国专门提及外籍人员个人所得税的是在 1980 年 9 月全国人大制订的《个人所得税法》。

目前，个人所得税的征收与纳税人的生活息息相关，个人所得税已成为地方税收收入的主要来源之一，而作为涉外税收中重要税种之一的外籍人员个人所得税，随着涉外经济的发展、人员流动的加剧、资本、信息、技术流转的加速，在整个涉外税收中外籍人员个人所得税所占的比重日益增加，对我国经济社会的发展所起的作用越来越大，对其进行科学高效的征管也被许多国家和地区视为树立国家形象、实现涉外税收管辖和促进经济发展的重要手段之一。

但是，在现实的税收征管中发现，对外籍人员个人所得税的征管仍存在不少问题和漏洞，如纳税地点难以确定、纳税义务难以明确、境内外的真实收入难以核实、代扣代缴义务难以确认、涉外税收信息沟通不畅以及税务制度的不完善和征管效率的不足等等，这些都对税收收入的实现产生了严重影响，其中发生的税收不遵从行为也对税收征管水平的提高和税收公平的实现提出了挑战。

（二）文献综述

1. 国外文献综述

外籍人员个人所得税管理在国外开展的专项研究较少，但是对个人所得税征收管理的研究却起步较早，早在 1938 年西蒙斯在个人所得税的流失和治理上

就提出了“自由选择税基”的观点，认为要通过累进税率来课征个人所得税^①。20 世纪 70 年代，有西方学者开始把税收征管等方面的实证理论纳入最优税制理论体系中加以研究，其中的代表人物是英国的米尔利斯在 1971 年展开的对非对称信息条件下对激励机制的研究^②，认为纳税人和税务部门之间的信息不对称会导致偷逃税款行为的发生，这个理论同样适用于外籍纳税人，需要税务部门加强与银行、工商、海关、出入境管理等机构之间的信息共享，完善稽查和奖惩制度来改进税收征管。1975 年 Rajaramam 在《发展研究杂志》中提出，尽管在美国有比较健全的个人所得税管理制度和管理办法，但是因少缴纳个人所得税而导致的税收流失至少占整个个人所得税总收入的 10% 以上，税收征管的缺失使得个人所得税的纳税遵从度进一步降低。

为了有效解决个人所得税征管中存在的种种问题，澳大利亚、丹麦、加拿大、韩国等国家积极探索各种举措来改进个人所得税征管的现状，澳大利亚税务局围绕“更容易、更节省、更人性化”的目标，设立先进的电话咨询系统，开发个人申报辅助软件 E-TAX，建立一个基于风险管理的纳税遵从衡量和评价机制^③。丹麦在 1994 年 4 月 14 日通过法案，对外籍人员征税的税率由 30% 降至 25%，明确了符合 25% 税率的外籍人员应具备的条件以及符合条件的纳税所得，规定了期限要求和最低的雇佣毛所得^④，如外籍人员必须是临时被派往丹麦，期限在 6-36 个月，从 1995 年 1 月 1 日起，最低的雇佣毛所得为 46300 克朗等。加拿大建立了一套完整的税务管理体系，即以纳税人自核自缴，税务部门监督检查处，审计部门监督为基本核心的制度^⑤，在税制模式、征缴方式、税率设计、扣除标准方面进行了严格而又科学的设定，如对个人所得税的免税额每年进行小幅调整，在考虑纳税人个人和家庭结构的基础上提高纳税遵从度。韩国个人所得税实行分类征收和综合征收两种方式^⑥，韩国严格监控个人收入的情况，纳税人的各种收入通过银行卡来办理，信用卡使用率很高，而且韩国对高收入人

① Simons. H.C. Personal Income Taxation: The Definition of Income as a Problem of Fiscal Policy[M]. Chicago: University of Chicago Press, 1938.

② Dimond P. and J. Mirrless, "Optimal Taxation and Public Production Efficiency" [M]. American Economic Review, 1971.

③ 刘静、陈懿赟.《澳大利亚税务局纳税遵从辅导的做法及对我国的启示》[J]. 税收经济研究, 2011, (3): 57-60.

④ 王良穆译、铁军校.《丹麦对外籍人员征税新办法》[J]. 涉外税务, 1999, (9): 26-27.

⑤ 景然. 中国与加拿大个人所得税比较分析[D]. 首都经济贸易大学, 2013, (3): 16-17.

⑥ 孟红. 中韩个人所得税法比较研究[D]. 山东大学, 2008, (3): 60-61.

群的个人所得税的缴纳情况管理特别严格，对没有足额缴纳个人所得税税款的公众人物进行公开，综合考虑各项收入，这在很大程度上改变了收入高税负低现状的现状。

尽管国外对个人所得税的征管的研究内容越来越丰富，领域越来越广泛，但是不可避免地存在一些不足，一是研究得出的结论不完全一致，各种角度得出结论存甚至于出现相左的情况，和各国实际的结合有待进一步加强，我国在借鉴经验时就需考虑自身的特征和情况。二是研究的领域还需要进一步拓展，对各个行业或者特殊领域的研究较少涉及，如外籍人员的个人所得税税收征管问题，和现实中的新公共管理理论的结合研究有待进一步开展。

2. 国内文献综述

国内学者在上述研究探索的基础上对外籍人员的个人所得税的征收管理开展了各种有益的探索。

李麟(2001)^①认为我国外籍人员个人所得税征管主要存在问题是沒有建立外籍人员纳税登记制度，申报制度不完善，汇算清缴制度不健全，建议从纳税登记、纳税申报、离境清税三个方面来加强管理。苗国俊(2002)^②提出外籍人员的个人所得税征管要从加强内部控管、完善征管制度，加强外部协作、严格出入境管理等方面加强管理。广东省地方税收研究会课题组(2005)^③以广州开发区为例，对外籍人员个人所得税的征管开展研究，关注现状背后的制度瑕疵，认为控管机制不健全、执法缺乏刚性、相关人员的业务素质有待加强。同时建议要完善外籍人员境外支付收入扣缴申报制度和年度清算制度，加强涉外情报交流以及税法宣传。靳蕾(2005)^④对外籍个人所得税的征收管理做了浅析，认为主要是由于财税管理体制尚不完全、法律不够完备、税收优惠措施较复杂、国际间税务机关沟通不畅等原因，主张可以通过申报制度改革、建立外籍档案、加强信息共享宣传等方面着手来加强管理。薛钢(2006)^⑤在《外籍人员个人所得税有关问题研究》一文中对外籍人员个人身份、外籍人员个人所得来源地和支付

^① 李麟.《外籍人员个人所得税征管存在的问题及对策》[J]. 涉外税务, 2001, (1): 61-62.

^② 苗国俊.《外籍人员个人所得税征管现状以及加强征管的几点建议》[J]. 涉外税务, 2002, (5): 62-64.

^③ 广东省地方税收研究会课题组.《外籍人员个人所得税征管亟待加强一以广州开发区为例》[J]. 涉外税务, 2005, (11): 34-38.

^④ 靳蕾.《浅谈对外籍个人所得税的征收管理》[J]. 济宁师范专科学校校报, 2005, (6): 111-112.

^⑤ 薛钢.《外籍人员个人所得税有关问题研究》[J]. 财会学习, 2006, (7): 25-27.

地进行了判断，重点关注了工资薪金和奖金的纳税方法。杨勇、吴咏梅、吴霜(2011)^①以成都市新都区为例，对如何加强外籍人员的信息登记和个税管理进行探索，认为要从加强征管力量、税法宣传、内部合作、外部联系、纳税服务等方面入手加强对外籍人员个人所得税的管理。陈英聪(2011)^②就外籍人员奖金如何缴纳问题进行了研究，认为要按劳务发生地划分所得来源地，按工作月份确定纳税义务，并通过案例来说明奖金的计算方法。严郢、钟小新、蔺国成、张海波等人(2012)^③指出要从征管水平现代化、明确法律责任、信息管税、收入审核等方面加强对外籍人员个人所得税方面加强征管。成新轩、王龙煌(2013)^④认为要加快外籍人员税收管理的法律体系建设，提高专业管理人员的整体素质，因地制宜地建立税收征管机制，优化纳税服务意识，增强对外籍人员提供纳税服务的主动性。

(三) 研究内容及研究方法

本文的研究内容主要包括 5 个部分，基本思路是以 H 市经济技术开发区为例，调查了该地区外籍人员的基本情况和个人所得税的基本纳税情况，利用信息化的手段查询并归集各种涉税信息，结合税收征管的实际情况，收集、归纳并分析存在的问题及原因，采用网络调查法、联合调查法、统计分析法、实地调查法等方式来收集、加工信息并研究，结合我国的实际情况借鉴国外先进管理经验，对外籍人员个人所得税的征管提出探索性的建议。

1. 网络调查法。利用微博、QQ 群、微信、邮件等网络通讯手段推送相关调查信息，鼓励相关外籍人员积极准确填写相关涉税信息。在研究的对象中适当抽取样本外籍人员采用电话采访或者实地走访等方式来采集基础信息。

2. 联合调查法。联合海关、银行、公安、出入境管理机构、劳动部门、外籍人员相关团体、街道等部门，关注外籍人员从入境到出境的整体信息，为税收征管的基础涉税信息夯实打下良好的基础。

^① 杨勇、吴咏梅、吴霜.《加强外籍人员个人所得税征管初探》[J]. 科学管理, 2011, (9): 43-47.

^② 陈英聪.《外籍人员奖金如何缴税》[J]. 中国税务, 2011, (11): 39-40.

^③ 严郢、钟小新、蔺国成、张海波.《外籍人员个人所得税征管中存在的问题和建议》[J]. 涉外税务, 2012, (2): 69-71.

^④ 成新轩、王龙煌.《完善外籍人员税收管理的对策探讨》[J]. 经济研究参考, 2013, (46): 16-19.

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.